القوائم المالية

سبق أن أوضحنا في المحاضرة (1) أن من اهداف المحاسبة قياس نتيجة نشاط المنشاة من ربح او خسارة وقياس المركز المالي للمنشاة في نهاية السنة المالية، ويتحقق هذين الهدفين بتنفيذ المرحلة الأخيرة من مراحل دورة التسجيل المحاسبي (تحليل العمليات المالية، التسجيل في اليومية، الترحيل الى دفتر الأستاذ، ترصيد الحسابات، اعداد ميزان المراجعة، اعداد القوائم المالية)

توجد ثلاث قوائم مالية رئيسية تقوم المنشآت بإعدادها في نهاية السنة المالية (12/31) وهي: قائمة المركز المالي، قائمة الدخل (الربح أو الخسارة)، قائمة التدفقات النقدية.

سنتعرض في هذه المحاضرة لقائمتي الدخل والمركز المالي.

1. قائمة الدخل (قائمة الربح أو الخسارة)

هي عبارة عن تقرير يبين نتيجة نشاط المنشأة عن فترة محاسبية منتهية، ويتم اعدادها على خطوتين، يتم في الأولى قياس مجمل الربح، وفي الأخرى يتم قياس صافي الربح أو الخسارة.

يتم قياس مجمل الربح في القسم الأول من قائمة الدخل وفق المعادلات الاتية:

مجمل الربح = <u>صافي المبيعات</u> – <u>تكلفة المبيعات</u>

- **صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات -مسموحات المبيعات – خصم على المبيعات**
- **تكلفة المبيعات =مخزون اول المدة + <u>صافي المشتريات</u> – مخزون آخر المدة**
- **<u>صافي المشتريات</u>= المشتريات +مصاريف الشراء – مردودات المشتريات -مسموحات المشتريات – خصم على المشتريات**

بناء على ذلك يأخذ القسم الأول من قائمة الدخل الشكل الاتي:

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 12/31/--20م.

بيان	**تحليلي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات		6,000	
(-) مردودات مبيعات		(500)	
(-) مسموحات مبيعات		(300)	
(-) خصم على المبيعات		(200)	
صافي المبيعات			**5,000**
مخزون بضاعة اول المدة		600	
المشتريات	3,000		
+مصاريف الشراء	400		
(-) مردودات مشتريات	(200)		
(-) مسموحات مشتريات	(100)		
(-) خصم على المشتريات	(50)		
+صافي المشتريات		3,050	
(-) مخزون بضاعة اخر المدة		(750)	
يخصم تكلفة المبيعات			**(2,900)**
مجمل الربح			**2,100**

وبعد التوصل رقم مجمل الربح يتم قياس صافي الربح وفق المعادلة الاتية:

صافي الربح = مجمل الربح – مصاريف بيع وتوزيع – مصاريف عمومية وإدارية + الإيرادات الاخرى

بناء على ذلك يتم استكمال قائمة الدخل على النحو الاتي:

بيان	تحليلي	جزئي	كلي
مجمل الربح			**2,100**
يخصم			
مصاريف بيع وتوزيع		200	
مصاريف عمومية وإدارية (بالتفصيل)			
ايجار	××		
مرتبات	××		
......			
		1,100	
يخصم: مجموع المصروفات			**(1,300)**
يضاف: إيرادات اخرى			
فوائد ودائع		100	
ايراد ايجار		150	
يضاف اجمالي الإيرادات الاخرى			**250**
صافي الربح (الخسارة)			**1,050**

2. قائمة المركز المالي

هي عبارة عن تقرير يبين ن الوضع المالي للمنشأة في تاريخ إعدادها فهي تعكس صورة لحظية للوضع المالي في 12/31. يتم اعداد هذه القائمة استناداً الى معادلة الميزانية:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

تتكون قائمة المركز المالي قسمين، حيث يظهر القسم الأول البنود الرئيسية للأصول المتداولة والبنود الرئيسية للأصول الثابتة، في حين يظهر القسم الثاني البنود الرئيسية للالتزامات، والبنود الرئيسية لحقوق الملكية وتتمثل في:

راس المال + صافي الربح أو – صافي الخسارة -المسحوبات

يلاحظ ان هناك ارتباط بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، فصافي الربح أو الخسارة الذي تظهره قائمة الدخل يتم ادراجه في قائمة المركز المالي مضافاً أو مخصوماً من حقوق الملكية.

بناء على ما تقدم تأخذ قائمة المركز المالي الشكل التالي:

قائمة المركز المالي كما هي في 12/31/ -- 20م

بيان	جزئي	كلي
<u>اصول متداولة</u>		
نقدية بالصندوق	××	
نقدية بالبنك	××	
عملاء	××	
مخزون بضاعة آخر المدة	750	
......		
مجموع الاصول المتداولة		×××
<u>اصول ثابتة</u>		
اراضي	××	
مباني	××	
سيارات	××	
اثاث	××	
....		
مجموع الأصول الثابتة		×××
اجمالي الاصول		××××
<u>الالتزامات</u>		
موردين	××	
أوراق دفع	××	
قروض	××	
......		
مجموع الالتزامات		×××
<u>حقوق الملكية</u>		
راس المال	××	
يضاف: صافي الربح	**1,050**	
او يخصم: صافي الخسارة	(××)	
يخصم: المسحوبات	(××)	
مجموع حقوق الملكية		×××
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		××××

وبطبيعة الحال يجب أن يتساوى مجموع الأصول مع مجموعي الالتزامات وحقوق الملكية

مثال 1

فيما يلي ارصدة الحسابات بميزان المراجعة المستخرج من دفتر أستاذ محلات الفردوس بتاريخ 2017/12/31م (المبالغ بآلاف الريالات)

الحساب	الرصيد	الحساب	الرصيد
مصاريف بيع وتوزيع	800	إيرادات أوراق مالية	300
سلف موظفين	600	مخزون اول المدة	650
مصاريف إدارية متنوعة	360	خصم على المشتريات	130
أوراق مالية	1,600	خصم على المبيعات	60
مسموحات مشتريات	250	صيانة واصلاحات	600
عملاء	6,500	ثلاجات	830
مصاريف نقل مشتريات	150	المسحوبات	540
نقدية بالصندوق	850	مردودات مبيعات	380
المشتريات	12,000	ايجار	900
اثاث ومفروشات	500	مرتبات واجور	2,400
أوراق دفع	840	سيارات	2,000
راس المال	8,000	موردين	4,200
المبيعات	18,000		

فإذا علمت بأن تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة في 2017/12/31م بلغت 720

المطلوب:

1. **إعداد قائمة الربح أو الخسارة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.**
2. **إعداد قائمة المركز المالي في 2017/12/31م.**

إجابة المطلوب الأول

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31م.

بيان	تحليلي	جزئي	كلي
المبيعات		18,000	
(-) مردودات مبيعات		(380)	
(-) خصم على المبيعات		(60)	
صافي المبيعات			**17,560**
مخزون اول المدة		650	
المشتريات	12,000		
+ مشتريات مصاريف نقل	150		
(-) مسموحات مشتريات	(250)		
(-) خصم على المشتريات	(130)		
+ صافي المشتريات		11,770	
(-) مخزون اخر المدة		(720)	
يخصم: تكلفة المبيعات			**(11,700)**
مجمل الربح			**5,860**
يخصم			
مصاريف بيع وتوزيع		800	
مصاريف عمومية وادارية			
مرتبات واجور	2,400		
ايجار	900		
صيانة واصلاحات	600		
مصاريف إدارية متنوعة	360		
		4,260	
يخصم مجموع المصروفات			**(5,060)**
يضاف الإيرادات الأخرى			
إيرادات أوراق مالية			**300**
صافي الربح			**1,100**

إجابة المطلوب الثاني

قائمة المركز المالي في 2017/12/31م.

	بيان	جزئي	كلي
	اصول متداولة		
	نقدية بالصندوق	850	
	عملاء	6,500	
	أوراق مالية	1,600	
	سلف موظفين	600	
	مخزون بضاعة اخر المدة	720	
	مجموع الاصول المتداولة		**10,270**
	اصول ثابتة		
	سيارات	2,000	
	اثاث ومفروشات	500	
	ثلاجات	830	
	مجموع الاصول الثابتة		**3,330**
	اجمالي الاصول		**13,600**
	الالتزامات		
	موردين	4,200	
	أوراق دفع	840	
	مجموع الالتزامات		**5,040**
	حقوق الملكية		
	راس المال	8,000	
	يضاف صافي ربح	1,100	
	يخصم: المسحوبات	(540)	
	مجموع حقوق الملكية		**8,560**
	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		**13,600**

مثال 2

فيما يلي ارصدة الحسابات المستخرجة من دفتر أستاذ منشاة الفارس بتاريخ 2018/12/31م (المبالغ بآلاف الريالات)

الحساب	الرصيد	الحساب	الرصيد
تامين ضد الحريق	250	خصم على المشتريات	200
عملاء	6,500	فوائد قروض	600
اثاث ومفروشات	700	أوراق قبض	850
مسحوبات	1,500	قروض	4,800
عمولة وكلاء شراء	80	مخزون اول المدة	900
مسموحات مبيعات	500	مصاريف بيع وتوزيع	750
مردودات مشتريات	480	ايراد ايجار	900
مصروفات قضائية	3,500	أراضي ومباني	20,000
نقدية بالبنك	6,100	راس المال	30,000
موردين	6,900	المشتريات	18,500
المبيعات	25,000	مرتبات واجور	2,400
خصم على المبيعات	100	نقدية بالصندوق	750
الات ومعدات	4,300		

فإذا علمت بأن تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة في 2018/12/31م بلغت 800

المطلوب:

1. **إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31م.**
2. **إعداد قائمة المركز المالي في 2018/12/31م.**

إجابة المطلوب الأول

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31م.

بيان	تحليلي	جزئي	كلي
المبيعات		25,000	
(-) مسموحات مبيعات		(500)	
(-) خصم على المبيعات		(100)	
صافي المبيعات			**24,400**
مخزون بضاعة اول المدة		900	
المشتريات	18,500		
+ شراء عمولة وكلاء	80		
(-) مردودات مشتريات	(480)		
(-) خصم على المشتريات	(200)		
+صافي المشتريات		17,900	
(-) **مخزون بضاعة اخر المدة**		(800)	
يخصم تكلفة المبيعات			**(18,000)**
مجمل الربح			**6,400**
<u>يخصم</u>			
مصاريف بيع وتوزيع		750	
مصاريف عمومية وادارية			
مرتبات واجور	2,400		
تامين ضد الحريق	250		
مصروفات قضائية	3,500		
فوائد قروض	600		
		6,750	
يخصم مجموع المصروفات			**(7,500)**
يضاف: إيرادات اخرى			
ايراد ايجار			**900**
صافي الخسارة			**(200)**

إجابة المطلوب الثاني

قائمة المركز المالي في 2018/12/31م.

بيان	جزئي	كلي
<u>اصول متداولة</u>		
نقدية بالصندوق	750	
عملاء	6,500	
نقدية بالبنك	6,100	
اوراق قبض	850	
مخزون بضاعة اخر المدة	800	
مجموع الأصول المتداولة		**15,000**
<u>أصول ثابتة</u>		
اراضي ومباني	20,000	
الات ومعدات	4,300	
اثاث ومفروشات	700	
مجموع الأصول الثابتة		**25,000**
اجمالي الاصول		**40,000**
<u>الالتزامات</u>		
موردين	6,900	
قروض	4,800	
مجموع الالتزامات		**11,700**
<u>حقوق الملكية</u>		
راس المال	30,000	
يخصم صافي خسارة	(200)	
يخصم: المسحوبات	(1,500)	
مجموع حقوق الملكية		**28,300**
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		**40,000**

تكليف (4): ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر محلات أحمد التجارية بتاريخ 2018/12/31م

الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة دائنة
سيارات	4,600,000	
المبيعات		14,300,000
مرتبات واجور	1,200,000	
مصروفات دعاية وإعلان	360,000	
موردين		1,600,000
اثاث	700,000	
بضاعة اول المدة	600,000	
نقدية بالخزينة	350,000	
نقدية بالبنك	790,000	
المشتريات	8,000,000	
مصاريف نقل مشتريات	300,000	
استثمارات قصيرة الاجل	800,000	
إيرادات استثمارات		140,000
قرض		1,000,000
فوائد قرض	160,000	
مردودات مبيعات	200,000	
مردودات مشتريات		120,000
خصم على المبيعات	80,000	
اجهزة كمبيوتر	300,000	
مصروفات بترول وزيوت	520,000	
مصروفات نثرية	40,000	
مولد كهرباء	400,000	
مصروفات خدمات بنكية	20,000	
خصم على المشتريات		50,000
مصروفات صيانة	120,000	
مصاريف بيع وتوزيع	450,000	
عملاء	3,400,000	
تامين ضد الحريق	120,000	
ايجار	600,000	
اوراق قبض	400,000	
راس المال		8,000,000
زكاة	280,000	
اوراق دفع		300,000
جزاءات الموظفين		60,000
مسحوبات	780,000	
الإجمالي	**25,570,000**	**25,570,000**

وقد بلغت تكلفة مخزون آخر المدة 880,000 ريال، وقيمته بسعر السوق 975,000 ريال

المطلوب: إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي في 2018/12/31م.